الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية　　　　الديوان الوطني للامتحانات والمسابقات

امتحان بكالوريا التعليم الثانوي　　　　دورة: **جوان 2013**

الشعبة: تسيير واقتصاد

اختبار في مادة: التسيير المحاسبي والمالي (حسب البرنامج الجديد)　　　　المدة: **04 سا و30 د**

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين التاليين:

الموضوع الأول

الجزء الأول: أعمال نهاية الدورة: (8 نقاط)

إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2012/12/31 لمؤسسة "**جرجرة**":

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		120000
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	3000000	
2815	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		1920000
381	المواد الأولية واللوازم المخزنة	100000	
416	الزبائن المشكوك فيهم	106938	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		33825
512	البنوك الحسابات الجارية	550000	
591	خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك والمؤسسات المالية		25000
616	أقساط التأمينات	35000	
706	تقديم الخدمات الأخرى		15000

معلومات الجرد بتاريخ 2012/12/31 :

1. تتوقع المؤسسة بالنسبة لمؤونة الأخطار خسارة القضية مع العامل ودفع تعويض بمبلغ 150000 دج.
2. المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية تم شراؤها بتاريخ 2010/01/01، مدتها النفعية خمس (5) سنوات، علما أن المؤسسة تطبق طريقة الاهتلاك المتناقص.

قامت المؤسسة بالتنازل عن هذه المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية بتاريخ 2012/12/31 بمبلغ 700000 دج على الحساب.

3. وضعية الزبائن المشكوك فيهم:

اسم الزبون	مبلغ الدين متضمن الرسم	خسارة القيمة في 2011/12/31	المبلـــغ المسدد خلال 2012	الوضعية في 2012/12/31
علي	84240 دج	20 % من الدين	18252 دج	يحتمل تسديد 60 % من الرصيد
عثمان	64935 دج	35 % من الدين	23985 دج	في حالة إفلاس نهائي

معدل الرسم على القيمة المضافة (TVA) 17%.

4. الخسارة المتوقعة للقيم المودعة في البنوك والمؤسسات المالية بتاريخ 2012/12/31 تقدر بـــ 15000 دج.
5. يتضمن رصيد حساب أقساط التأمينات مبلغ 12000 دج يتعلق بتأمين مخزن المواد الأولية ضد الحريق لمدة سنة كاملة، تم تسديده بتاريخ 2012/09/01.
6. أجّرت المؤسسة بتاريخ 2012/06/01 مستودعا لأحد المتعاملين معها بمبلغ 9000 دج لمدة 10 أشهر.
7. لم تستلم المؤسسة الفاتورتين التاليتين :
   - فاتورة متعلقة بأعباء الصيانة والإصلاحات قيمتها 28000 دج.
   - فاتورة إنقاص متعلقة بمحسومات على المشتريات قيمتها 14000 دج.

العمل المطلوب:

1- إعداد مخطط اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية لمدة الانتفاع بطريقة الاهتلاك المتناقص.

2- تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2012/12/31 في الدفتر اليومي لمؤسسة "**جرجرة**" مع بيان العمليات الحسابية الضرورية.

الجزء الثاني: حساب وتحليل التكاليف الكلية: (8 نقاط)

تنتج مؤسسة "**جرجرة**" منتجين B_1 و B_2 باستعمال المادتين الأوليتين M_1 و M_2 حيث يتم إنتاج المنتج B_1 في الورشة 1 والمنتج B_2 في الورشة 2.

المعلومات الخاصة بشهر مارس 2012 كانت كما يلي:

1. مخزون أول الشهر:

- المادة M_1: 5000 Kg بقيمة إجمالية 99500 دج.
- المادة M_2: 3000 Kg بقيمة إجمالية 48600 دج.
- المنتج B_1: 3000 وحدة بقيمة إجمالية 310250 دج.
- المنتج B_2: 1800 وحدة بقيمة إجمالية 514900 دج.

2. **مشتريات الشهر:**

- المادة M_1: 20000 Kg بقيمة إجمالية 380000 دج.
- المادة M_2: 6000 Kg بقيمة إجمالية 102000 دج.

3. **إنتاج واستعمالات الشهر:**

- إنتاج 23000 وحدة من المنتج B_1 باستعمال:
  - 20000 Kg من المادة M_1.
  - 4000 Kg من المادة M_2.
  - 60 دقيقة من اليد العاملة المباشرة للوحدة المنتجة بـــ 100 دج للساعة.
- إنتاج 2400 وحدة من المنتج B_2 باستعمال:
  - 3000 Kg من المادة M_1.
  - 1600 Kg من المادة M_2.
  - 150 دقيقة من اليد العاملة المباشرة للوحدة المنتجة بـــ 150 دج للساعة.

4. **الأعباء غير المباشرة:** يلخصها الجدول التالي:

البيان	إدارة	صيانة	تموين	الورشة 1	الورشة 2	توزيع
مجموع التوزيع الأولي	11100	6600	7400	42150	8400	20716
التوزيع الثانوي: - إدارة	-100%	20 %	10 %	50 %	10 %	10 %
- صيانة	10 %	-100%	20 %	40 %	20 %	10 %
طبيعة وحدة العمل			Kg مادة مشتراة	ساعة يد عمل مباشرة	ساعة يد عمل مباشرة	الكمية المباعة

5. **مبيعات الشهر:**

- 21600 وحدة من B_1 بـــ 135 دج للوحدة.
- 3200 وحدة من B_2 بـــ 370 دج للوحدة.

العمل المطلوب:

1. أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
2. احسب تكلفة شراء المادة M_1 والمادة M_2 .
3. احسب تكلفة إنتاج المنتج B_1 والمنتج B_2.
4. احسب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية لـــ المنتج B_1 والمنتج B_2.
5. احسب النتيجة التحليلية الصافية، إذا علمت أنّ الأعباء الإضافية بلغت 1000 دج والأعباء غير المعتبرة 2184 دج.

ملاحظة: تستعمل المؤسسة في تقييم إخراجات المخزونات تكلفة الوحدة المتوسطة المرجحة (CMUP).

<u>الجزء الثالث</u>: إعداد الكشوف المالية وتحليلها: (4 نقاط)

- من حساب النتائج لمؤسسة " **جرجرة** " تحصلنا على ما يلي:
  - إجمالي فائض الاستغلال: 1000000 دج
  - المنتوجات العملياتية الأخرى: 300000 دج
  - الأعباء العملياتية الأخرى: 160000 دج
  - المنتوجات المالية: 150000 دج
  - الأعباء المالية: 70000 دج
  - النتيجة العادية قبل الضرائب: 860000 دج
  - النتيجة غير العادية: معدومة
  - نسبة الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية: 25 %
- معلومات إضافية:
  - يتضمن حساب المنتوجات العملياتية الأخرى:
    - ✓ الحساب 752: فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية بقيمة 40000 دج.
  - يتضمن حساب الأعباء العملياتية الأخرى:
    - ✓ الحساب 652: نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية بقيمة 65000 دج.
  - يتضمن حساب الأعباء المالية الحسابين:
    - ✓ الحساب 665: فارق التقييم عن أصول مالية ــ نواقص القيمة بمبلغ 15000 دج.
    - ✓ الحساب 667: الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية بمبلغ 20000 دج.
  - يتضمن حساب المنتوجات المالية الحسابين:
    - ✓ الحساب 765: فارق التقييم عن أصول مالية ــ فوائض القيمة بمبلغ 25000 دج.
    - ✓ الحساب 767: الأرباح الصافية عن التنازل عن الأصول المالية بمبلغ 40000 دج.

<u>العمل المطلوب</u>:

1. احسب قدرة التمويل الذاتي.
2. احسب التمويل الذاتي إذا كانت المؤسسة توزع 40 % من أرباحها.

الموضوع الثاني

الجزء الأول: أعمال نهاية الدورة: (8 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "**وسيم**" الإنتاجية في 2012/12/31، تمّ استخراج ما يلي:

رقم الحساب	اسم الحساب	مدين	دائن
204	برمجيات المعلوماتية وما شابهها	600000	-
213	البناءات	2000000	-
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	800000	-
2182	معدات النقل	1200000	-
262	سندات المساهمة الأخرى	180000	-
2804	إهتلاك برمجيات المعلوماتية وما شابهها	-	360000
2813	إهتلاك البناءات	-	120000
2815	إهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	-	480000
28182	إهتلاك معدات النقل	-	720000
31	المواد الأولية واللوازم	200000	-
355	المنتجات المصنعة	600000	-
391	خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات	-	60000
411	الزبائن	234000	-
416	الزبائن المشكوك فيهم	70200	-
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	-	31000

المعلومات الجردية:

1- كل التثبيتات تمّ اقتناؤها في 2009/01/02 (تاريخ إنشاء المؤسسة)، وتهتلك بطريقة الإهتلاك الخطي.

2- أسعار البيع الصافية المحتملة لبعض الأصول:

العناصر	سعر البيع الصافي المحتمل
- معدات النقل	200000
- سندات المساهمة الأخرى	150000
- المواد الأولية و اللوازم	164000
- المنتجات المصنعة	480000

3 - وضعية الزبائن:

أ- الزبائن العاديون: الزبون "يوسف" الذي يقدر دينه بـــ 58500 دج متضمن الرسم (TTC)، يحتمل عدم تسديد 30% من دينه.

ب- الزبائن المشكوك فيهم: تتلخص وضعيتهم في الجدول التالي:

الزبائن	المبلغ متضمن الرسم (TTC)	خسائر القيمة في 2011/12/31	التسديد خلال 2012	الوضعية في 2012/12/31
- علي	76050	%20	35100	يحتمل تحصيل40% من الرصيد.
- محمد	52650	%40	23400	في حالة إفلاس.

ملاحظة: معدل الرسم على القيمة المضافة 17% .

4- سددت المؤسسة بتاريخ 2012/04/01 مصاريف الإيجار السنوي بمبلغ 300000 دج.

5- لم تستلم المؤسسة فاتورة صيانة بمبلغ 5000 دج.

العمل المطلوب: تسجيل قيود التسوية في 2012/12/31 مع إظهار العمليات الحسابية اللازمة.

الجزء الثاني: إعداد الكشوف المالية وتحليلها: (8 نقاط)

يعطى حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة "**النجاح**" لسنة 2012 كما يلي:

البيـــــــان	سنة 2012
رقم الأعمال	....
كلفة المبيعات	....
هامش الربح الإجمالي	....
المنتوجات العملياتية الأخرى	80000
التكاليف التجارية	90000
الأعباء الإدارية	60000
الأعباء العملياتية الأخرى	50000
الإسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	-
النتيجة العملياتية	....
المنتوجات المالية	....
الأعباء المالية	....
النتيجة المالية	....
النتيجة العادية قبل الضرائب	....
الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية	300000
الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية	-
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	....
عناصر غير عادية – منتوجات	-
عناصر غير عادية- أعباء	-
النتيجة غير العادية	-
صافي نتيجة السنة المالية	....

معلومات إضافية:

- معدل الضريبة الواجب دفعها عن النتائج العادية = 25%.
- هامش الربح الإجمالي= 90% من النتيجة العادية قبل الضرائب.
- الأعباء المالية =60% من المنتوجات المالية.
- مشتريات البضائع المبيعة = 840000 دج.
- أعباء وظيفة الشراء = 80000 دج.
- معدل الإدماج = 48%.
- نسبة مساهمة المستخدمين في القيمة المضافة = 30%.
- رؤوس الأموال الخاصة = 15000000 دج.

العمل المطلوب:

1- إتمام حساب النتائج حسب الوظيفة مع بيان العمليات الحسابية.

2- احسب العناصر التالية:

أ- القيمة المضافة للاستغلال.

ب- أعباء المستخدمين.

ج- نسبة المردودية المالية.

الجزء الثالث: استهلاك القروض العادية: (4 نقاط)

في 2009/01/02، اقترضت مؤسسة "**السلام**" من "**القرض الشعبي الجزائري**" قرضا عاديا، يستهلك بواسطة 04 دفعات متساوية، مبلغ كل منها 292820 دج، بمعدل فائدة 10% سنويا.

العمل المطلوب:

1- احسب أصل القرض (Vo).

2- أنجز جدول استهلاك القرض.

3- سجل القيد المحاسبي الضروري في 2009/12/31 وفي 2012/12/31.

(السداد تمّ عن طريق الحساب البنكي).

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية | الديوان الوطني للامتحانات والمسابقات

امتحان بكالوريا التعليم الثانوي | دورة : جوان **2013**

الشعبة: **تسيير واقتصاد**

اختبار في مادة: **التسيير المحاسبي والمالي (حسب البرنامج القديم)** | المدة: **04** سا و **30** د

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين التاليين:

الموضوع الأول

يتكون الموضوع من ثلاثة أجزاء مستقلة

الجزء الأول: أعمال نهاية الدورة (08 نقاط)

من دفاتر مؤسسة " السلام " بتاريخ 2012/12/31 قبل الجرد، استخرجنا المعلومات التالية:

أولاً:

بيع آلة بتاريخ 2012/10/02 بقيمة 160000 DA بشيك بنكي رقم 1652301، علمًا أنه تمّ اقتناؤها بتاريخ 2006/01/02 بتكلفة 400000 DA. العمر الإنتاجي لهذه الآلة 10 سنوات.

العمل المطلوب:

1- سجّل القيد المحاسبي المسجّل في دفتر اليومية بتاريخ 2012/10/02.

2- أنجز السطر السابع من جدول اهتلاك الآلة مع إظهار العمليات الحسابية الضرورية.

3- سجّل قيود التسوية بتاريخ 2012/12/31.

4- حدّد نتيجة التنازل عن هذه الآلة.

ثانيًا:

تظهر وضعية ديون الزبائن المشكوك فيهم بتاريخ 2012/12/31 كما يلي:

الزبائن	القيمة الاسمية للدين في 2011/12/31	المؤونة في 2011/12/31	التسديد خلال سنة 2012	الملاحظات
سعيد	20000	5000	12000	للترصيد.
رضوان	30000	9000	8000	احتمال عدم تسديد 60% من الرصيد.

العمل المطلوب:

سجّل قيود التسوية اللازمة في 2012/12/31.

ثالثًا:

أ) بتاريخ 2012/09/01 سدّدت المؤسسة بشيك بنكي مبلغ 69600 DA كتأمين سنوي على سيارة.

ب) بتاريخ 2012/11/01 قبضت المؤسسة مبلغ 108000 DA بشيك بنكي على تأجيرها لمخزن للغير يتعلق بالفترة الممتدة من 2012/11/01 إلى غاية 2013/04/30.

ج) ظهر حساب مشتريات البضائع في ميزان المراجعة قبل الجرد مديناً بقيمة 45000 DA بسبب عدم استلام فاتورة بضاعة مشتراة بمبلغ 15000 DA وعدم استلام بضاعة بقيمة 60000 DA.

د) بتاريخ 2012/12/27، باعت المؤسسة بضاعة بمبلغ 25000 DA، وسلمتها للزبون، غير أن الفاتورة لم تحرر بعد.

العمل المطلوب:

سجّل قيود التسوية في 2012/12/31.

الجزء الثاني: محاسبة تحليلية (08 نقاط)

تنتج مؤسسة " النور " وتبيع المنتجين التامين " P_1" و "P_2 " باستعمال المادتين الأوليتين "M_1 " و "M_2 " ولوازم مختلفة "F".

لخصت المعلومات المتعلقة بنشاط المؤسسة خلال شهر ماي 2012 كما يلي:

1 – مخزون أول الشهر:

المادة الأولية "M_1 " : 1900 kg بتكلفة إجمالية 148150 DA.

المادة الأولية "M_2": 2000 kg بتكلفة إجمالية 191560 DA.

المنتج "P_1" : 20 وحدة بتكلفة 1553,6 DA للوحدة.

المنتج "P_2" : 15 وحدة بتكلفة 2450 DA للوحدة.

الإنتاج الجاري من المنتج "P_1 " : 17400 DA.

2 – مشتريات الشهر:

المادة الأولية "M_1 " : 2800 kg بـ 75 DA للكيلوغرام.

المادة الأولية "M_2 ": 3400 kg بـ 80 DA للكيلوغرام.

اللوازم المختلفة " F": 118000 DA.

3 – إنتاج الشهر:

المنتج " P_1 " : 400 وحدة.

المنتج " P_2 ": 200 وحدة.

4 – الأعباء المباشرة للشهر:

– التموين: 18600 DA توزع على أساس الكمية المشتراة.

– الإنتاج: إنتاج وحدة واحدة من " P_1 " تتطلّب 90 دقيقة، وإنتاج وحدة واحدة من" P_2 " تتطلّب 150 دقيقة. تكلفة الساعة 120 DA.

5 – استعمالات الشهر:

– المادة الأولية " M_1": 50% للمنتج " P_1 " و 50% للمنتج " P_2 ".

– المادة الأولية " M_2 ": 60% للمنتج " P_1 " و 40% للمنتج " P_2 ".

– اللوازم المختلفة " F" : 52000 DA للمنتج " P_1 " و 48000 DA للمنتج " P_2 ".

6 – الأعباء غير المباشرة للشهر: لخصت في الجدول التالي:

الأقسام / البيان	التموين	الورشة (1)	الورشة (2)	التوزيع
مجموع التوزيع الثانوي	27000	34176	27390	24640
طبيعة وحدات القياس	1000 DA من ثمن الشراء	كيلوغرام مادة أولية مستعملة	وحدة منتجة	وحدة مباعة

7 – مبيعات الشهر:

– 360 وحدة من المنتج " P_1 " بسعر 1724 DA للوحدة.

– 200 وحدة من المنتج " P_2 " بسعر 2614,5 DA للوحدة.

8 – المخزون في نهاية الشهر:

– المادة الأولية " M_1 " : 100 kg.

– المادة الأولية " M_2" : 400 kg.

– اللوازم المختلفة " F " : 18000 DA.

– المنتج " P_1 " : 60 وحدة.

– المنتج " P_2 " : 15 وحدة.

– الإنتاج الجاري من المنتج " P_2 ": 7298 DA.

العمل المطلوب:

1- أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة مع تحديد عدد وحدات القياس.

2- احسب مختلف التكاليف وسعر التكلفة.

3- احسب النتيجة التحليلية لكل منتج.

4- احسب النتيجة التحليلية الإجمالية للمؤسسة.

ملاحظة: تُقَيَّم الإخراجات بطريقة التكلفة المتوسطة المرجحة باعتبار مخزون أول المدة.

الجزء الثالث: تحليل النتائج (04 نقاط)

من ميزان المراجعة بعد الجرد لمؤسسة " الأطلس " بتاريخ 31 /12/ 2012، استخرجنا أرصدة حسابات التسيير التالية:

الأعـــــباء	المبالغ	النواتــــــج	المبالغ
بضائع مستهلكة	800000	مبيعات البضائع	1500000
مواد ولوازم مستهلكة	110000	تحويل تكاليف الإنتاج	60000
خدمات	70000	نواتج مختلفة	70000
مصاريف المستخدمين	180000	تحويل تكاليف الاستغلال	120000
ضرائب ورسوم	60000	نواتج خارج الاستغلال:	90000
مصاريف مالية	40000	منها ح / 792 : 25000	
مصاريف مختلفة	50000	ح / 793 : 15000	
مخصصات الاهتلاك والمؤونات	210000	ح / 796 : 30000	
تكاليف خارج الاستغلال:	120000		
منها: ح / 692 : 40000			
ح / 693 : 30000			
ح / 699 : 15000			

العمل المطلوب:

1- أنجز جدول حسابات النتائج، علمًا أن معدل الضريبة على الأرباح % 25.

2- احسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من النتيجة الصافية.

3- احسب التمويل الذاتي، علمًا أن الأرباح الموزعة تمثل % 40 من النتيجة الصافية.

الموضوع الثاني

يتكون الموضوع من ثلاثة أجزاء مستقلة

الجزء الأول: تحليل الاستغلال (08 نقاط)

بعد تحليل استغلال مؤسسة " الهُدى" الصناعية بتاريخ 2012/12/31، تحصلنا على المعلومات التالية:

- تكلفة المواد الأولية المستعملة: 950000 DA.
- الأعباء المتغيرة الأخرى: 800000 DA.
- التكاليف الثابتة: 450000 DA.
- الإنتاج المخزون (رصيد دائن): 350000 DA.
- مبيعات الدورة: 2000 وحدة بسعر 1000 DA للوحدة.

العمل المطلوب:

1- أنجز جدول تحليل الاستغلال التفاضلي.

2- احسب عتبة المردودية وحدّد كمية التعادل.

3- حدّد نقطة الصفر (تاريخ تحقيق عتبة المردودية).

4- أنجز جدول تحليل الاستغلال التفاضلي، مبينا العمليات الحسابية، إذا كانت توقعات استغلال المؤسسة لسنة 2013 كما يلي:

- زيادة عدد الوحدات المباعة بـــ 20%.
- انخفاض سعر بيع الوحدة بـــ 5%.
- انخفاض التكلفة المتغيرة للوحدة بـــ 10%.
- زيادة في التكاليف الثابتة بـــ 50000 DA.

الجزء الثاني: محاسبة تحليلية (08 نقاط)

تنتج مؤسسة " الواحة " المنتجين التامين " A " و" B ". غير أن إنتاج شهر مارس 2012 اقتصر على المنتج " A " فقط باستعمال المادتين الأوليتين "M_1" و "M_2".

لُخِّصت المعلومات المتعلقة بنشاط الشهر كما يلي:

1 – الأعباء المباشرة: – للشراء: 9600 DA، منها 5760 DA للمادة "M_1" ، والباقي للمادة "M_2".

– للإنتاج: 5000 ساعة عمل مباشرة بـــ 98 DA للساعة.

– للتوزيع: 8 DA لكل وحدة مباعة.

2 – الأعباء غير المباشرة للشهر: لخصت في الجدول التالي

الأقسام / البيان	الأقسام المساعدة		الأقسام الأساسية		
	الإدارة	**الصيانة**	**الشراء**	**الإنتاج**	**التوزيع**
مجموع التوزيع الأولي	35100	90000	....	136800	33600
التوزيع الثانوي: الإدارة	–	4	4	6	6
التوزيع الثانوي: الصيانة	2	–	6	6	6
طبيعة وحدات القياس	–	–	كيلوغرام مادة أولية مشتراة	–	1000 DA من رع

3 – الجرد الدائم للمادتين الأوليتين "M_1" و "M_2" : لُخِّص في نهاية الشهر كما يلي:

ـ المادة "M_1" :

البيان	ك	س.و	المبلغ	البيان	ك	س.و	المبلغ
مخزون أول الشهر	1000	86,4	.....	الاستعمالات	......	.....	....
المشتريات	3600	.....	.....	مخزون آخر الشهر	700	....	....
المجموع	.....	90	.....	المجموع	4600	....	....

ـ المادة "M_2" :

البيان	ك	س.و	المبلغ	البيان	ك	س.و	المبلغ
مخزون أول الشهر	600	118	.....	الاستعمالات	2800	110	....
المشتريات	.....	.....	.....	مخزون آخر الشهر	200	....	....
المجموع	3000	.....	.....	المجموع	.....	.....	.....

4 – مخزون أول الشهر من المنتجين " A " و " B "

– المنتج " A " : لا شيء.

– المنتج " B " : 600 وحدة بـــ 380 DA للوحدة.

5 – إنتاج الشهر: 2500 وحدة من المنتج " A ".

6 – مبيعات الشهر:

– 2000 وحدة من المنتج " A " بـــ 650 DA للوحدة.

– 500 وحدة من المنتج " B " بـــ 400 DA للوحدة.

– ملاحظة: تُقَيَّم الإخراجات بطريقة التكلفة المتوسطة المرجحة باعتبار مخزون أول المدة.

العمل المطلوب:

1 – أكمل حسابي الجرد الدائم للمادتين "M_1 " و "M_2".

2 – احسب مجموع التوزيع الثانوي لقسم الشراء، علمًا أنّ ثمن شراء الكيلوغرام الواحد من "M_1" و "M_2" هو 75 DA و 92 DA على الترتيب.

3 – أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

4 – احسب تكلفة إنتاج المنتج " A ".

5 – احسب سعر التكلفة، والنتيجة التحليلية لكل منتج.

6 – احسب النتيجة التحليلية الإجمالية للمؤسسة.

الجزء الثالث: حالة التقارب (04 نقاط)

في 31 ديسمبر 2012، قبل الجرد ظهر رصيد حساب البنك لدى مؤسسة "الآفاق" مدينا بمبلغ 113500 DA، بينما أظهر كشف حساب المؤسسة المرسل من البنك رصيدًا دائنًا بمبلغ 240000 DA.

بعد مراجعة الحسابين، تبيّن أنّ اختلاف الرصيدين يعود إلى عدم تسجيل أحد الطرفين بعض العمليات المسجلة لدى الطرف الآخر.

1– العمليات المسجلة في حساب البنك لدى المؤسسة وغير مسجلة لدى البنك:

– شيك رقم 187140 من الزبون أحمد بقيمة 37000 DA لم يرسل للبنك لتحصيله.

– شيك رقم 199474 للمورد علي بقيمة 48000 DA لم يسحب بعد.

2– العمليات المسجلة في الكشف المرسل من طرف البنك وغير مسجلة في حساب البنك لدى المؤسسة:

– تحويل مبلغ 75000 DA من قبل الزبون كمال لحساب المؤسسة لدى البنك دون إشعارها بذلك.

– تسجيل نواتج مالية لصالح المؤسسة بمبلغ 43000 DA.

– تسجيل مصاريف مسك الحساب بمبلغ 2500 DA.

العمل المطلوب:

1– أنجز حالة التقارب في 31 ديسمبر 2012.

2– سجّل قيود التسوية لدى مؤسسة "الآفاق".

ملاحظة خاصة بالمكفوفين: ورقة المكفوف تخضع لطبيعة السؤال.

عناصر الإجابة (الموضوع الأول)	العلامة مجزأة	العلامة مجموع
الجزء الأول (08)		
1- مخطط اهتلاك المنشآت التقنية ،المعدات و الأدوات الصناعية:		2.25
- معدل الاهتلاك المتناقص = معدل الاهتلاك الثابت × معامل الاهتلاك = (5÷100) × 2 = 40 %	0.25	
جدول الاهتلاك (أدناه)	4×0.5	
2 . تسجيل التسويات في الدفتر اليومي:		05.75
قيد 683 / 151	0.5	
قيد 681 / 2815	0.5	

السنة	المبلغ القابل للاهتلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاكات المتراكمة	القيم المحاسبية الصافية
2010	3000000	1200000	1200000	1800000
2011	1800000	720000	1920000	1080000
2012	1080000	432000	2352000	648000
2013	648000	324000	2676000	324000
2014	324000	324000	3000000	0

		--------- 2012/12/31------------		
683		المخصصات للمؤونات – الخصوم الغير جارية	30000	
	151	مؤونة الأخطار		30000
		(زيادة المؤونة: 150000-120000)		
		--------- 2012/12/31------------		
681		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات و خسائر القيمة-الأصول غير الجارية	432000	
	2815	اهتلاك المنشآت التقنية ، المعدات و الأدوات الصناعية		432000
		(تسجيل قسط اهتلاك 2012)		

عناصر الإجابة (الموضوع الأول)						العلامة مجزأة	العلامة مجموع
		--------- 2012/12/31------------					
462		الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن تثبيتات	700000				
2815		اهتلاك المنشآت التقنية ،المعدات و الأدوات الصناعية	2352000				
	215	المنشات التقنية ،المعدات و الأدوات الصناعية		3000000		0.5	
	752	فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية (تسجيل قيد التنازل)		52000			
		--------- 2012/12/31------------					
37		المخزونات التي في الخارج	100000			0.5	
	381	المواد الأولية و اللوازم المخزنة		100000			
		---------- 2012/12/31-----------					
685		المخصصات للاهتلاكات و والمؤونات و خسائر القيمة – الأصول الجارية	8160			0.5	
	491	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن (زيادة خسارة القيمة للزبون علي)		8160			
		--------- 2012/12/31--------					
654		خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل	15575				
491		خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	19425			0.5	
4457		رسم على القيمة المضافة محصل	5950				
	416	زبائن مشكوك فيهم (ترصيد حساب الزبون عثمان)		40950			
		--------- 2012/12/31---------					
591		خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك، م. م	10000			0.5	
	786	استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات — الأصول الجارية		10000			

العلامة: مجموع	العلامة: مجزأة	عناصر الإجابة (الموضوع الأول)				
		حساب مدين	**حساب دائن**	**البيان**	**مدين**	**دائن**
				------- 2012/12/31 -----------		
	0.5	486		الأعباء المعاينة مسبقا	8000	
			616	أقساط التأمينات (8×12000)÷12		8000
				---------- 2012/12/31 ----------- -		
	0.5	706		تقديم الخدمات الأخرى	2700	
			487	المنتوجات المعاينة مسبقا (3× 9000)÷10		2700
				--------- 2012/12/31 ---------		
	0.25	615		الصيانة و التصليحات و الرعاية	28000	
			406	مردود الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها (إثبات أعباء الصيانة)		28000
				--------- 2012/12/31 ---------		
	0.25	409		الموردون المدينون	14000	
			609	التخفيضات و التنزيلات و المحسومات المتحصل عليها على المشتريات (إثبات أعباء التخفيضات)		14000

العمليات الحسابية المتعلقة بالزبائن:

الزبون علي

العلامة: 0.25

- المبلغ HT = 84240 ÷ 1.17 = **72000** دج
- الخسارة لـــ (2011) : 0.20×72000 = **14400** دج
- الخسارة لـــ (2012):

الرصيد HT = (84240−18252) ÷1.17 = **56400** دج

- الخسارة المتوقعة لـــ (2012) : 56400 × 0.4 = **22500** دج

و منه زيادة الخسارة بـــ: (22500 − 14400) = **8160** دج

عناصر الإجابة (الموضوع الأول)	العلامة: مجزأة	العلامة: مجموع

الزبون عثمان

- المبلغ HT = 64935÷1.17 = **55500** دج

الخسارة لـ 2011: 55500 × 0.35 = **19425** دج

- الرصيد خارج الرسم HT (ديون معدومة): (64935 - 23985) ÷ 1.17 = **35000** دج — 0.5
- الرّسم TVA = 35000 × 0.17 = **5950 دج**
- الخسارة الإضافية : 35000 − 19425 = 15575

الجزء الثاني (08)

02.5

1. إنهاء جدول الأعباء غير المباشرة :

تعيين	إدارة	صيانة	تموين	ورشة 1	ورشة 2	توزيع
مجموع التوزيع الأولي	11100	6600	7400	42150	8400	20716
التوزيع الثانوي – إدارة	-12000	2400	1200	6000	1200	1200
– صيانة	900	-9000	1800	3600	1800	900
مجموع التوزيع الثانوي	0	0	10400	51750	11400	22816
طبيعة وحدة العمل			وحدة مشتراة	ساعة يد عمل	ساعة يد عمل	الكمية المباعة
عدد وحدة العمل			26000	23000	6000	24800
تكلفة وحدة العمل			0.4	2.25	1.9	0.92

4×0.5

- الإدارة (X) = 11100 + 0.10 Y   **X = 12000**
- الصيانة (Y) = 6600 + 0.20 X   **Y = 9000**

0.5

01.5

2. تكلفة الشراء

البيان	M1 Q	M1 Pu	M1 Mt	M2 Q	M2 Pu	M2 Mt
سعر الشراء	20000	_	380000	6000	_	102000
م. التموين غير المباشرة	20000	0.4	8000	6000	0.4	2400
تكلفة الشراء	20000	_	388000	6000	_	104400
مخزون أول المدة	5000		99500	3000	_	48600
التكلفة المتوسطة المرجحة	25000	**19.5**	487500	9000	**17**	153000

2×0.75

عناصر الإجابة (الموضوع الأول)	العلامة: مجزأة	العلامة: مجموع

3. تكلفة الإنتاج — مجموع: 02 — مجزأة: 2×01

البيان	B1			B2		
	Q	Pu	Mt	Q	Pu	Mt
تكلفة شراء المواد المستعملة: M_1	20000	19.5	390000	3000	19.5	58500
M_2	4000	17	68000	1600	17	27200
ساعة يد عمل مباشرة	23000	100	2300000	6000	150	900000
الأعباء غير المباشرة	23000	2.25	51750	6000	1.9	11400
تكلفة إنتاج الفترة	23000		2809750	2400		997100
مخزون أول المدة	3000		310250	1800		514900
التكلفة المتوسطة المرجحة	26000	**120**	3120000	4200	**360**	1512000

4. سعر التكلفة و النتيجة التحليلية: — مجموع: 01.5

*– سعر التكلفة: — مجزأة: 2×0.5

البيان	B1			B2		
	Q	Pu	Mt	Q	Pu	Mt
تكلفة الإنتاج المباع	21600	120	2592000	3200	360	1152000
قسم التوزيع	21600	0.92	19872	3200	0.92	2944
سعر التكلفة	21600	120.92	2611872	3200	360.92	1154944

* – النتيجة التحليلية: — مجزأة: 2×0.25

البيان	B1			B2		
	Q	Pu	Mt	Q	Pu	Mt
سعر البيع	21600	135	2916000	3200	370	1184000
سعر التكلفة	21600	120.92	2611872	3200	360.92	1154944
النتيجة التحليلية	21600		**304128**	3200		**29056**

5. النتيجة التحليلية الصافية: — مجموع: 0.5 — مجزأة: 0.5

البيان	المبالغ
النتيجة التحليلية الإجمالية (29056 + 304128)	331184
الأعباء الإضافية	1000
الأعباء غير المعتبرة	(2184)
النتيجة التحليلية الصافية	**332000**

عناصر الإجابة (الموضوع الأول)	العلامة مجزأة	العلامة مجموع
الجزء الثالث: (**04**)		03
1– قدرة التمويل الذاتي (انطلاقا من إجمالي فائض الاستغلال)		
*– تحديد مبلغ الضريبة على الأرباح: 860000 ×0.25 = 215000 دج	0.25	
1- *– تحديد النتيجة الصافية: (860000 – 215000) + 0 = 645000 دج	0.25	

البيان	المبالغ (+)	المبالغ (–)
• إجمالي فائض القيمة	1000000	
• المنتوجات العملياتية الأخرى ماعدا ح/752 (300000 – 40000)	260000	
• المنتوجات المالية ماعدا ح/765 و ح/ 767 150000 – (25000 + 40000)	85000	
• الأعباء العملياتية الأخرى ماعدا ح/652 (160000 – 65000)		95000
• الأعباء المالية ماعدا ح/665 و ح/ 667 70000 – (15000 + 20000)		35000
• الضرائب على الأرباح		215000
	1345000	345000
قدرة التمويل الذاتي	**1000000**	

العلامة المجزأة للجدول: 6×0.25 ، وقدرة التمويل الذاتي: 1

2– **تحديد التمويل الذاتي:** (01)

التمويل الذاتي = قدرة التمويل الذاتي – النتيجة الموزعة

= 1000000 – (645000 × 0.4)

= 1000000 – 258000 = **742000** دج (2×0.5)

عناصر الإجابة	العلامة	
	مجزأة	المجموع
الموضوع الثاني		
الجزء الأول:أعمال نهاية السنة **أولا: العمليات الحسابية:**	0.25	08
1- حساب المدة الفعلية للنشاط: تاريخ الاقتناء ←———— تاريخ ما قبل الجرد 2009/01/02 2011/12/31 3سنوات		
2- حساب قسط الإهتلاك لسنة 2012:		
2-1 إهتلاك برمجيات المعلومات و ما شابهها: $A= 360000/3= 120000$	0.25	
2-2 إهتلاك البناءات : $A= 120000/3= 40000$	0.25	
2-3 إهتلاك المنشآت التقنية-المعدات و الأدوات الصناعية $A= 480000/3= 160000$	0.25	
2-4إهتلاك معدات النقل $A= 720000/3= 240000$	0.25	
3- حساب خسائر القيمة $PV= VNC-\sum A$ **3-1 لمعدات النقل:** $VNC= 1200000-(720000+240000)= 240000$ $PV=240000-200000=40000$	0.25	
3-2 لسندات المساهمة الأخرى: تكلفة الشراء =180000 ثمن البيع الصافي= 150000 ——— خسارة القيمة =30000	0.25	
3-3 للمواد الأولية و اللوازم: تكلفة الشراء =200000 ثمن البيع الصافي= 164000 ——— خسارة القيمة =36000	0.25	
التعديل : الخسارة السابقة=60000 الخسارة الحالية=36000 ——— الاسترجاع =24000	0.25	
3-4 المنتجات المصنعة تكلفة الإنتاج = 600000 ثمن البيع الصافي= 480000 ——— خسارة القيمة =120000	0.25	
4- الزبائن: **4-1 الزبائن العاديون :** الزبون يوسف : خسارة القيمة لأول مرة=(1,17/58500)× 0,3=15000	0.25	

4-2 الزبائن المشكوك فيهم

***الزبون علي:**

خسارة 2011 =(1.17/76050)×0,2=13000

الرصيد متضمن الرسم (TTC)=76050-35100=40950 — **0.25**

الخسارة (1.17/40950)×0,6=21000

التعديل :

الخسارة السابقة=13000

الخسارة الحالية=21000

خسارة إضافية =8000

***الزبون محمد :**

خسارة 2011 =(1.17/52650)×0,4=18000

الرصيد متضمن الرسم (TTC)=52650-23400=29250 — **0.25**

الرصيد خارج الرسم (HT) =1,17/29250=25000(خسارة حقيقية).

TVA=25000×0,17=4250

الخسارة الحقيقية = 25000

الخسارة المحتملة = 18000

خسارة إضافية =7000 — **0.25**

5- الأعباء المعاينة مسبقا:

(12/300000) ×3=75000 — **0.25**

ثانيا :قيود التسوية في 2012/12/31 :

681		ح/ م.إ.م.خ.ق.أ.غير جارية	600000		
	2804	ح/ إهتلاك برمجيات المعلومات		120000	
	2813	ح/ إهتلاك البناءات		40000	
	2815	ح/ إهتلاك المنشآت التقنية-معدات و أدوات		160000	5×0.25
	28182	ح/ إهتلاك معدات النقل		240000	
	29182	ح/ خسائر القيمة عن معدات النقل		40000	
686		ح/ م.إ.م.خ.ق.ع.مالية	30000		0.25
	2961	ح/خسائر القيمة عن سندات الفروع		30000	
391		ح/ خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات	24000		0.25
	785	ح/ إسترجاعات الاستغلال عن خ.ق		24000	
685		ح/ م.إ.م.خ.ق.أ. جارية	120000		0.25
	3955	ح/ خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة		120000	
685		ح/ م.إ.م.خ.ق.أ. جارية	8000		0.25
	491	ح/ خسائر القيمة عن الزبائن(علي)		8000	
654		ح/خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل	7000		
491		ح/خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	18000		1
4457		ح/TVA محصلة	4250		
	416	ح/ الزبائن(محمد)		29250	
416		ح/ الزبائن المشكوك فيهم	58500		0.25
	411	ح/ الزبائن		58500	
685		ح/ م.إ.م.خ.ق.أ. جارية	15000		0.25
	491	ح/ خسائر القيمة عن الزبائن		15000	
486		ح/ الأعباء المعاينة مسبقا	75000		0.25
	613	الإيجارات		75000	
615		ح/ الصيانة و التصليحات و الرعاية	5000		0.25
	408	ح/ موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها		5000	

08

الجزء الثاني :

1-إعداد حساب النتائج :

0.5 الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية =300000

الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية=25% النتيجة العادية قبل الضريبة.

0.5 النتيجة العادية = 1200000=0,25/300000

حساب هامش الربح الإجمالي :

هامش الربح الإجمالي = 0,9النتيجة العادية قبل الضريبة=1200000*0,9=108000

حساب النتيجة العملياتية :

النتيجة العملياتية = هامش الربح+المنتوجات العملياتية الأخرى- التكاليف التجارية-الأعباء الإدارية-الأعباء العملياتية الأخرى

0.5 النتيجة العملياتية = 108000+80000- 90000 -60000 – 50000 = 960000

حساب النتيجة المالية :

النتيجة المالية = المنتوجات المالية – الأعباء المالية

= النتيجة العادية قبل الضرائب – النتيجة العملياتية

0.5 = 1200000 – 960000 = 240000

240000 = المنتوجات المالية – 0,6 المنتوجات المالية

0.5 المنتوجات المالية = 240000/0,4 = 600000

0.5 الأعباء المالية = 600000×0,6 = 360000

حساب تكلفة المبيعات :

تكلفة المبيعات = مشتريات البضائع المبيعة + أعباء وظيفة الشراء

0.5 تكلفة المبيعات = 840000+ 80000 = 920000

تقديم حساب النتائج:

البيان	السنة2012
رقم الأعمال	2000000
تكلفة المبيعات	920000
هامش الربح الإجمالي	1080000
المنتوجات العملياتية الأخرى	80000
التكاليف التجارية	90000
الأعباء الإدارية	60000
الأعباء العملياتية الأخرى	50000
الإسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	-
النتيجة العملياتية	960000
المنتوجات المالية	600000
الأعباء المالية	360000
النتيجة المالية	240000
النتيجة العادية قبل الضريبة	1200000
الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية	300000
الضرائب المؤجلة(تغيرات) عن النتائج العادية	-
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	900000
عناصر غير عادية – منتوجات	-
عناصر غير عادية - أعباء	-
النتيجة غير العادية	-
صافي نتيجة السنة المالية	900000

(0.5 ; 0.5 ; 0.5 ; 0.5 ; 0.5 ; 0.5)

2-حساب العناصر:

- أ/ القيمة المضافة للاستغلال:

معدل الإدماج= القيمة المضافة للاستغلال/رقم الأعمال(HT).

0.5 0.48 = القيمة المضافة للاستغلال/2000000 ومنه القيمة المضافة للاستغلال = 960000 دج.

-ب/ أعباء المستخدمين :

نسبة مساهمة أعباء المستخدمين إلى ق.م = أعباء المستخدمين / القيمة المضافة للاستغلال.

0.5 0.3 = أعباء المستخدمين/960000 ومنه أعباء المستخدمين = 288000دج.

- ج/ نسبة المردودية المالية :

0.5 نسبة المردودية المالية = النتيجة العادية قبل الضريبة / رؤوس الأموال الخاصة

= 1200000/1500000 = 0.08 أي 8%.

الجزء الثالث:

العلامة الكلية: 04

1- إيجاد أصل القرض: $V_0 = a\,[1-(1.1)^{-4}]\,/0,1 = \boxed{928200}$ — 1

2- جدول استهلاك القرض :

السنوات	رأس المال في بداية السنة	الفائدة	الاستهلاك	الدفعة	رأس المال المتبقي في نهاية السنة	العلامة
2009	928200	92820	200000	292820	728200	0.5
2010	728200	72820	220000	292820	508200	0.5
2011	508200	50820	242000	292820	266200	0.5
2012	266200	26620	266200	292820	0	0.5

2- تسجيل قيد السداد في 2009/12/31 — 0.5

164		حـ/إقتراضات لدى مؤسسات القرض	200000	
661		حـ/أعباء الفوائد	92820	
	512	حـ/ بنوك الحسابات الجارية		292820

3- تسجيل قيد التسديد في 2012/12/31 — 0.5

164		حـ/إقتراضات لدى مؤسسات القرض	266200	
661		حـ/أعباء الفوائد	26620	
	512	حـ/ بنوك الحسابات الجارية		292820

ملاحظة خاصة بالمترشح المكفوف: تصحيح ورقة إجابة المترشح المكفوف تخضع لطبيعة السؤال.

عناصر الإجابة (الموضوع الأول)	العلامة مجزأة	العلامة مجموع
الجزء الأول: أعمال نهاية الدورة (08 نقاط)		
العمل المطلوب (1):		
1. القيد المسجل بتاريخ التنازل 2012/10/02:		0,50
2012/10/02 — 485 البنك 160000 ؛ 792 نواتج الاستثمارات المتنازل عنها 160000 ؛ شيك رقم1652301	0,50	
2. إنجاز السطر السابع من جدول اهتلاك الآلة:		01,5
– حساب قسط الاهتلاك السنوي (Am): $Am = \frac{400000}{10} = 40000DA$	0,25	
– اهتلاك الخاص بسنة التنازل (الاهتلاك المكمل): $40000 \times \frac{9}{12} = 30000DA$	0,25	
– الاهتلاك المتراكم (2006/01/02 إلى 2012/10/02): $\sum Am = (40000 \times 6) + 30000 = 270000DA$	0,25	
– القيمة المحاسبية الصافية: $VNC = V_0 - \sum Am \Rightarrow VNC = 400000 - 270000 = 130000DA$	0,25	

المدة (n)	القيمة الأصلية(V_0)	الاهتلاك السنوي Am	الاهتلاك المتراكم $\sum Am$	ق م ص VNC
2012	400000	30000	270000	130000

(0,50)

3. قيود التسوية بتاريخ 2012/12/31: (01)

من	إلى	البيان	مدين	دائن	مجزأة
		2012/12/31			
682		مخصصات الاهتلاكات	30000		0,5
	2943	اهتلاك معدات وأدوات		30000	
2943		اهتلاك معدات وأدوات	270000		0,5
692		القيمة المتبقية للاستثمارات المتنازل عنها	130000		
	243	معدات وأدوات		400000	

عناصر الإجابة (الموضوع الأول)	العلامة مجزأة	العلامة مجموع
4. تحديد نتيجة التنازل:		0,25
هي الفرق بين حسابي 792 و 692 :		
فائض قيمة $160000 - 130000 = 30000DA$	0,25	
العمل المطلوب (2): قيود التسوية الخاصة بالزبائن المشكوك فيهم:	0,75×3	02,25

694		2012/12/31 ديون معدومة (سعيد)	8000		
	470	زبائن		8000	
		ترصيد حساب الزبون سعيد			
4970		مؤونة تدني قيمة الزبائن (سعيد)	5000		
	796	استرجاع تكاليف السنوات السابقة		5000	
		استعمال المؤونة			
699		مخصصات استثنائية	4200		
	4970	مؤونة تدني قيمة الزبائن (رضوان)		4200	
		زيادة المؤونة			

عناصر الإجابة	العلامة مجزأة	العلامة مجموع
العمل المطلوب (3): قيود التسوية المناسبة	0,50×5	02,50

		(أ)			
468		مصاريف مقيدة سلفا	46400		
	660	مصاريف التأمين		46400	
		(ب)			
74		خدمات مقدّمة	72000		
	578	نواتج مقيدة سلفًا		72000	
		(ج)			
380		مشتريات بضائع	15000		
	538	فواتير قيد الاستلام		15000	
		//			
37		مخزونات لدى الغير	60000		
	380	مشتريات بضائع		60000	
		(د)			
478		فواتير قيد التحرير	25000		
	70	مبيعات بضاعة		25000	

عناصر الإجابة (الموضوع الأول)	العلامة: مجزأة	العلامة: مجموع

الجزء الثاني : المحاسبة التحليلية (08 نقاط)

1- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة: — مجموع: 02

1.1. حساب عدد وحدات القياس

التموين: 1000 دج من ثمن الشراء

M_1: 2800 ×75 = 210000
M_2: 3400 × 80 = 272000
لوازم مختلفة (F) = 118000

$$\frac{600000}{1000} = 600DA$$ — 0,25

الورشة (1): كلغ مادة أولية مستعملة

الاستعمالات = مخزون أول مدة + مشتريات الفترة – مخزون آخر المدة

M_1 : 1900 + 2800 − 100 = 4600 كلغرام — 0,25
M_2 : 2000 + 3400 − 400 = 5000 كلغرام — 0,25
المجموع: 9600 كلغرام

الورشة (2): وحدات منتجة = 400 + 200 = 600 وحدة — 0,25

التوزيع: وحدات مباعة = 360 + 200 = 560 وحدة

2.1. الجدول:

البيان / الأقسام	التموين	الورشة(1)	الورشة(2)	التوزيع
Σ ت ثانوي	27000	34176	27390	24640
ط.و.ق	1000 DA من ثمن الشراء	كغرام مادة أولية مستعملة	وحدات منتجة	وحدات مباعة
عدد و.القياس	600	9600	600	560
ت.و.القياس	45	3,56	45,65	44

مجزأة: 0,25×4

2- حساب مختلف التكاليف وسعر التكلفة:.................................... — مجموع: 2,5

2-1- تكلفة الشراء:

البيان	المادة (M_1)	المادة (M_2)	لوازم مختلفة (F)	مجزأة
ثمن الشراء: 2800×75 ، 3400×80	210000	272000	118000	
مصاريف الشراء المباشرة				
(18600×2800)/ 6200	8400			
(18600×3400)/ 6200		10200	–	
مصاريف التموين غير المباشرة				
(45×210)،(45×272)،(45×118)	9450	12240	5310	
تكلفة الشراء الإجمالية	227850	294440	123310	3×0,5
الكمية المشتراة	2800	3400	–	
تكلفة شراء الوحدة	81,375	86,6	–	2×0,25

عناصر الإجابة (الموضوع الأول)	العلامة مجزأة	العلامة مجموع
• ت.م.م: $cmup_{M1}=\frac{148150+227850}{1900+2800}=80\ DA/kg$ ، $cmup_{M2}=\frac{191560+294440}{2000+3400}=90\ DA/kg$	0,25×2	02

2-2 – تكلفة الإنتاج

حساب الكميات المستعملة من المواد الأولية في إنتاج المنتجين P_1 و P_2 :

M_1: 4600 كلغرام → 2300 كلغرام لـــ P_1 ، 2300 كلغرام لـــ P_2

M_2: 5000 كلغرام → 3000 كلغرام لـــ P_1 ، 2000 كلغرام لـــ P_2

البيان	المنتج (P_1)	المنتج (P_2)	مجزأة
إنتاج جاري أول المدة	17400	–	
تكلفة شراء المواد الأولية المستعملة			
المادة (M_1):(80×2300)، (80×2300)	184000	184000	
المادة (M_2):(90×3000)، (90×2000)	270000	180000	
لوازم مختلفة (F)	52000	48000	
مصاريف الإنتاج المباشرة			
(1,5×400×120)، (2,5×200×120)	72000	60000	
مصاريف الإنتاج غير المباشرة			
الورشة(1):(3000+2300)×3,56	18868		
(2000+2300)×3,56		15308	
الورشة(2):(45,65×400)،(45،65×200)	18260	9130	
تكلفة الإنتاج	632528	496438	
إنتاج جاري آخر المدة	–	7298 –	
تكلفة الإنتاج الإجمالية	632528	489140	
الكمية المنتجة	400	200	
تكلفة إنتاج الوحدة الواحدة	1581,32	2445,70	2×0,75

• التكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة:

$$cmup_{(P1)}=\frac{31072+632528}{20+400}=\frac{663600}{420}=1580\ DA$$ (0,25)

$$cmup_{(P2)}=\frac{36750+489140}{15+200}=\frac{525890}{215}=2446\ DA$$ (0,25)

عناصر الإجابة (الموضوع الأول)	العلامة مجزأة	العلامة مجموع
2-3- سعر التكلفة		0,50

البيان	P_1	P_2
تكلفة إنتاج المنتجات المباعة 1580×360 ، 2446×200	568800	489200
مصاريف التوزيع غير المباشرة 44×360 ، 44×200	15840	8800
سعر التكلفة	584640	498000

العلامة: مجزأة 2×0,25

3- **حساب النتيجة التحليلية لكل منتج:** (0,50)

البيان	P_1	P_2
رقم الأعمال 1724×360 ، 2614,50×200	620640	522900
سعر التكلفة	584640	498000
النتيجة التحليلية الإجمالية	36000	24900

العلامة: مجزأة 2×0,25

4- **النتيجة الإجمالية للمؤسسة:** (0,50)

البيان	مدين	دائن
النتيجة التحليلية الإجمالية لــ P_1		36000
النتيجة التحليلية الإجمالية لــ P_2		24900
النتيجة الإجمالية للمؤسسة		60900

العلامة: مجزأة 0,50

عناصر الإجابة (الموضوع الأول)	العلامة	
	مجزأة	مجموع

الجزء الثالث: تحليل النتائج (04 نقاط)

1- إنجاز جدول حسابات النتائج : (المجموع: 02,5)

ر.ح	اسم الحساب	مدين	دائن	مجزأة
70	مبيعات البضائع		1500000	
60	بضاعة مستهلكة	800000		
80	الهامش الإجمالي		700000	0,5
80	الهامش الإجمالي		700000	
75	تحويل تكاليف الإنتاج		60000	
61	مواد ولوازم مستهلكة	110000		
62	خدمات	70000		
81	القيمة المضافة		580000	0,5
81	القيمة المضافة		580000	
77	نواتج مختلفة		70000	
78	تحويل ت . الاستغلال		120000	
63	م. المستخدمين	180000		
64	ضرائب ورسوم	60000		
65	م . مالية	40000		
66	م . متنوعة	50000		
68	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات	210000		
83	نتيجة الاستغلال		230000	0,5
79	نواتج خارج الاستغلال		90000	
69	مصاريف خارج الاستغلال	120000		
84	نتيجة خارج الاستغلال	30000		0,5
83	نتيجة الاستغلال		230000	
84	نتيجة خارج الاستغلال	30000		
880	النتيجة الإجمالية		200000	0,25
889	الضريبة على الأرباح	50000		0,25
88	النتيجة الصافية		150000	

عناصر الإجابة (الموضوع الأول)	العلامة مجزأة	العلامة مجموع
2- حساب قدرة التمويل الذاتي:		01

البيان	المبالغ
ح /88	150000
ح/ 68	210000
الأعباء التي لم ينجر عنها تسديد نقود:	
ح / 692	40000
ح / 693	30000
ح / 699	15000
النواتج التي لم ينجر عنها تحصيل نقود:	
ح / 792	25000 -
ح / 793	15000 -
ح / 796	30000 -
قدرة التمويل الذاتي	375000

عناصر الإجابة (الموضوع الأول)	العلامة مجزأة	العلامة مجموع
(جدول قدرة التمويل الذاتي)	01	
3-حساب التمويل الذاتي:		0,5
التمويل الذاتي = قدرة التمويل الذاتي – الأرباح الموزعة $= 375000 - (0.4 \times 150000) = 315000$	0,5	

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الثاني)
مجموع	مجزأة	
03		**الجزء الأول: تحليل الاستغلال (08 نقاط)** **1- إعداد جدول تحليل الاستغلال التفاضلي:**

الرقم	البيان	المبالغ	المبلغ الجزئي	النسبة
1	رقم الأعمال		2000000	100
2	التكلفة المتغيرة للمنتجات المباعة		1400000	70
	مواد أولية مستعملة	950000		
	الأعباء المتغيرة الأخرى	800000		
	تكلفة إنتاج مخزون	-350000		
3	الهامش على التكلفة المتغيرة		600000	30
4	التكاليف الثابتة		450000	
5	نتيجة الاستغلال		150000	07,5

العلامة: 02 (الهامش على التكلفة المتغيرة)، 01 (نتيجة الاستغلال)

مجموع	مجزأة	عناصر الإجابة
01,5		**2- حساب عتبة المردودية :**
		2-1- قيمة العتبة :
	01	$SR = \frac{CA \times CF}{MCV} = \frac{2000000 \times 450000}{600000} = 1500000 DA$
		2-2- كمية العتبة:
	0,50	$QSR = \frac{SR}{P.U} = \frac{1500000}{1000} = 1500$ وحدة
01,5		**3- إيجاد تاريخ التعادل:**
	01	$P.M = \frac{SR}{CA} \times 360 = \frac{1500000}{2000000} \times 360 = 270$ يومـا
	0,50	تاريخ عتبة المردودية يكون يوم 2012/09/30

عناصر الإجابة (الموضوع الثاني)	العلامة مجزأة	العلامة مجموع
4- **التوقعات لسنة 2013:**		02
* رقم الأعمال الجديد = (2000 × 1000) ×1,2 × 0,95 = 2280000	0,25	
* التكاليف الثابتة الجديدة = 450000 + 50000 = 500000	0,25	
* التكاليف المتغيرة الجديدة = 1400000 × 1,2 × 0,9 = 1512000	0,25	

البيان	المبالغ	%
رقم الأعمال	2280000	100
التكاليف المتغيرة	1512000	66,32
الهامش / التكلفة المتغيرة	768000	33,68
التكاليف الثابتة	500000	#
نتيجة الاستغلال	268000	11,75

العلامة: 5×0,25

الجزء الثاني: محاسبة تحليلية (08 نقاط)

1- إتمام حساب الجرد الدائم للمادتين (M_1، M_2): (01)

1-1- المادة "M_1":

البيان	ك	س و	المبلغ	البيان	ك	س و	المبلغ
مخزون أول الشهر	1000	86,4	86400	إخرجات الشهر	3900	90	351000
الإدخالات	3600	91	327600	مخزون آخر الشهر	700	90	63000
المجموع	4600	90	414000	المجموع	4600	90	414000

العلامة: 0,50

عناصر الإجابة (الموضوع الثاني)	العلامة مجزأة	العلامة مجموع
1-2- المادة "M_2":		

البيان	ك	س و	المبلغ	البيان	ك	س و	المبلغ
مخزون أول الشهر	600	118	70800	إخرجات الشهر	2800	110	308000
الإدخالات	2400	108	259200	مخزون آخر الشهر	200	110	22000
المجموع	3000	110	330000	المجموع	3000	110	330000

عناصر الإجابة	مجزأة	مجموع
(جدول المادة M_2)	0,50	01
2- حساب مجموع التوزيع الثانوي لقسم الشراء:		
2-1- مصاريف الشراء غير المباشرة لـــ "M_1"		
تكلفة الشراء = ثمن الشراء + مصاريف الشراء المباشرة وغير المباشرة		
327600 = (3600 ×75) + 5760 + م.ش.غ		
م.ش.غ = 51840 DA	0,25	
2-2- مصاريف الشراء غير المباشرة لـــ "M_2":		
259200 = (2400 × 92) + 3840 + م.ش.غ		
م.ش.غ = 34560 DA	0,25	
مجموع التوزيع الثانوي لقسم التموين : 51840 + 34560 = 86400	0,5	
3- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:.		01
3-1- حساب الخدمات المتبادلة		
الإدارة : x ، الصيانة: y		
$20x = 35100 + 2y \Rightarrow x = 2250 \Rightarrow 20x = 45000$	0,5	
$20y = 90000 + 4x \Rightarrow y = 4950 \Rightarrow 20y = 99000$	0,5	
3-2- حساب مجموع التوزيع الأولي لقسم التموين		
∑ت.I = ∑ت.II − (خدمات مقدمة من الإدارة + خدمات مقدمة من الصيانة)		
∑ت.I = 86400 − [(4× 2250) + (6× 4950)]		
∑ت.I = 47700		

عناصر الإجابة (الموضوع الثاني)

العلامة: مجموع	العلامة: مجزأة

3-3- إعداد جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

البيان	أقسام مساعدة: إدارة	أقسام مساعدة: صيانة	أقسام أساسية: الشراء	أقسام أساسية: الإنتاج	أقسام أساسية: التوزيع	مجزأة	مجموع
∑ت.I	35100	90000	47700	136800	33600		01
توزيع ثانوي							
الإدارة	45000 −	9000	9000	13500	13500	2×0,25	
الصيانة	9900	99000 −	29700	29700	29700		
∑ت.II	0	0	86400	180000	76800		
ط.و.ق			كلغرام مادة أولية مشتراة	–	1000 DA رع		
ع.و.ق			6000	–	1500		
ت.و.ق			14,4	–	51,2	2×0,25	

4- **حساب تكلفة إنتاج الشهر:**

البيان	" A "	مجزأة	مجموع
تكلفة شراء المواد الأولية المستعملة M_1:(3900×90)، M_2:(2800×110)	351000 308000		01
مصاريف الإنتاج المباشرة (5000×98)	490000		
مصاريف الإنتاج غير المباشرة	180000		
تكلفة الإنتاج الإجمالية	1329000	0,75	
الكمية المنتجة	2500		
تكلفة إنتاج الوحدة	531,60	0,25	

5- **سعر التكلفة والنتيجة التحليلية لكل منتج:**

البيان	A	B	مجزأة	مجموع
تكلفة إنتاج المنتجات المباعة (2000×531,6)،(500×380)	1063200	190000		02,50
مصاريف التوزيع المباشرة:(8×2000)، (8×500)	16000	4000		
مصاريف التوزيع غير المباشرة (1300×51,2)،(200×51,2)	66560	10240		
سعر التكلفة	1145760	204240	2×0,75	
سعر البيع (2000×650)،(500×400)	1300000	200000		
النتيجة التحليلية لكل منتج	+ 154240	− 4240	2×0,5	

عناصر الإجابة (الموضوع الثاني)	العلامة مجزأة	العلامة مجموع
6- **حساب النتيجة التحليلية الإجمالية:**	2×0,25	0,50
الجزء الثالث : (04 نقاط) 1. انجاز حالة التقارب :		04
(جدول التقارب)	2×1	02
2. انجاز قيود التسوية : (القيد الأول)	1	02
(القيد الثاني)	1	

البيان	المبلغ
النتيجة التحليلية لــ " A "	154240
النتيجة التحليلية لــ " B "	4240 -
النتيجة التحليلية الإجمالية	150000

حساب البنك لدى المؤسسة			حساب المؤسسة لدى البنك		
البيان	مدين	دائن	البيان	مدين	دائن
رصيد مدين	113500		رصيد دائن		240000
تحويل من الزبون كمال بشيك	75000		شيك من الزبون احمد		37000
نواتج مالية	43000		شيك للمورد علي	48000	
مصاريف مسك الحساب		2500			
رصيد مدين		229000	رصيد دائن	229000	
المجموع	231500	231500	المجموع	277000	277000

		2012/ 12/31		
485		البنك	118000	
	470	الزبائن		75000
	770	نواتج مالية		43000
		//		
65		مصاريف مالية	2500	
	485	البنك		2500